



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORIA TRIBUTARIA A LOS INGRESOS Y SU IMPORTANCIA EN  
EL PAGO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA COMPAÑIA  
ECUADOR

GRANDA GUERRERO JANNETH LEONOR  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORIA TRIBUTARIA A LOS INGRESOS Y SU IMPORTANCIA  
EN EL PAGO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA  
COMPAÑIA ECUADOR

GRANDA GUERRERO JANNETH LEONOR  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

AUDITORIA TRIBUTARIA A LOS INGRESOS Y SU IMPORTANCIA EN EL PAGO  
DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA COMPAÑIA ECUADOR

GRANDA GUERRERO JANNETH LEONOR  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 21 DE FEBRERO DE 2020

MACHALA  
21 de febrero de 2020

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado AUDITORIA TRIBUTARIA A LOS INGRESOS Y SU IMPORTANCIA EN EL PAGO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA COMPAÑIA ECUADOR, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE  
0702673583  
ESPECIALISTA 2



---

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO  
0701109753  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 21 de febrero de 2020 - 15:57

# GRANDA\_GUERRERO\_JANNE TH\_LEONOR\_

*por* Janneth Leonor GRANDA GUERRERO

---

**Fecha de entrega:** 11-feb-2020 07:48a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1254799116

**Nombre del archivo:** GRANDA\_GUERRERO\_JANNETH\_LEONOR\_PT-011119.pdf (590.21K)

**Total de palabras:** 2115

**Total de caracteres:** 11641

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, GRANDA GUERRERO JANNETH LEONOR, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado AUDITORIA TRIBUTARIA A LOS INGRESOS Y SU IMPORTANCIA EN EL PAGO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA COMPAÑIA ECUADOR, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 21 de febrero de 2020

*Janneth L. Granda*  
GRANDA GUERRERO JANNETH LEONOR  
0703114447

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis Padres el esfuerzo y las metas alcanzadas, refleja la dedicación, el amor que invierten sus padres en sus hijos. Ya que han sido mi mayor inspiración, y para concluir con éxitos esta meta.

A los Docentes que con sus sabios conocimientos han podido guiarme en este proyecto y culminar con éxitos.

**JANNETH LEONOR GRANDA GUERRERO**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presentes.

Gracias a nuestros padres: por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a nuestros docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial, a los Tutores de mi proyecto de investigación quien ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente.

**JANNETH LEONOR GRANDA GUERRERO**

## RESUMEN

La presente investigación aborda uno de los temas de mayor interés en la actualidad, refiriéndose al cumplimiento oportuno y eficaz de las obligaciones tributarias que las organizaciones legalmente constituidas deben realizar para enmarcar sus operaciones dentro de la normativa legal ecuatoriana a través de la auditoría tributaria, herramienta que permite verificar la razonabilidad de los saldos presentados por las unidades económicas y sobre todo la verificación de que sus impuestos han sido cubiertos en base a la realidad que sucede en el ente; es importante mencionar que la investigación cuenta con literatura que se basa en publicaciones de alto impacto con el fin de lograr mayor objetividad y relevancia para los diferentes usuarios de la información y su origen se da a través de los ingresos operativos y no operativos que ha obtenido la empresa Comercial Ecuador Cía. Ltda.; la metodología aplicada es de carácter analítico, ya que se detalla de forma clara que objetivos y procedimientos se deberían realizar dentro del examen aplicado; es importante destacar que en su desarrollo se dejan los índices utilizados así como el programa de auditoría y las cédulas analíticas y narrativas que permiten determinar la pertinencia del sistema de control interno implementado; al finalizar el estudio se dejan conclusiones generales, que son el punto de partida para nuevas investigaciones que se pudieren realizar en el corto o largo plazo en el área contable, finanzas y de la auditoría y que servirán de guía para ser asimiladas por entidades similares en la declaración de sus impuestos.

**Palabras clave:** auditoría tributaria, programa de auditoría, control interno, declaración, impuestos

**Variable Independiente:** Auditoría tributaria

**Variable Dependiente:** Obligaciones Tributarias

## **ABSTRACT**

The present investigation addresses one of the topics of greatest interest at present, referring to the timely and effective fulfillment of the tax obligations that legally constituted organizations must perform to frame their operations within the legal regulations through the tax audit, as a tool which allows verifying the reasonableness of the balances presented by the economic units and, above all, the verification that their taxes have been covered based on the reality that occurs in the entity; It should be noted that the research has literature that is based on high-impact publications in order to achieve greater objectivity and relevance for the different users of the information and its origin is given through the operational and non-operational revenues obtained by the Commercial company Ecuador Cía. Ltda .; its methodology is analytical in nature, since it is clearly detailed what objectives and procedures should be performed within the applied test; It is important to highlight that in its development the indices used are left as well as the audit program and the analytical and narrative ID cards that allow determining the relevance of the internal control system implemented; At the end of the study, general conclusions are left, which are the starting point for new investigations that could be carried out in the short or long term in the accounting, finance and audit areas and that will serve as a guide to be assimilated by similar entities in Your tax return.

**Keywords:** tax audit, audit program, internal control, declaration, taxes

**Independent Variable:** Tax Audit

**Dependent Variable:** Tax Obligations

# CONTENIDO

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO.....	1
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	1
ÍNDICE.....	5
1. INTRODUCCIÓN.....	6
2. DESARROLLO.....	8
2.1 Obligaciones tributarias.....	8
2.2 Auditoría.....	8
2.3 Planificación de Auditoría.....	9
2.4 Ejecución de Auditoría.....	9
2.5 Programa de auditoría.....	9
2.6 Técnicas y procedimientos de auditoría.....	10
2.7 Normas Internacionales de Auditoría .....	10
2.8 Control Interno.....	11
2.9 Ingresos.....	11
2.10 Hallazgos.....	11
Caso Práctico.....	12
3. CONCLUSIONES.....	19
4. RECOMENDACIONES.....	20
5. BIBLIOGRAFÍA.....	21

## **1. INTRODUCCIÓN**

A nivel mundial y regional, la Auditoría Tributaria está convirtiéndose cada día en una de las actividades con mayor demanda por parte de entidades privadas como públicas, las primeras permite verificar que sus operaciones están siendo llevadas de manera eficiente, asegurando el retorno de sus inversiones a través de créditos económicos; para las entidades públicas de control como el Servicio de Rentas Internas SRI en cambio el beneficio principal radica en que determina en qué grado los contribuyentes han cumplido con sus deberes con el estado a través de los impuestos y tasas que han sido establecidos mediante el hecho generador.

Precisamente, una de las obligaciones tributarias que tienen las empresas que operan dentro del territorio nacional es justamente la declaración y pago de sus impuestos en virtud de las disposiciones legales emitidas para el efecto, su cancelación oportuna evita que las empresas tengan que pagar multas e intereses por encima del impuesto causado, perjudicando su economía interna a través de la capacidad de pago o de adquisición que es vital para cumplir el ciclo operativo de sus actividades inherentes y alcanzar su metas propuestas en un ejercicio económico.

Ante esta situación la auditoría se convierte en la herramienta aliada para determinar la veracidad de los cálculos realizados y su posterior transferencia a las arcas del estado; esta operación debe ser ejecutada por profesionales altamente calificados con el fin de alcanzar el mayor beneficio para los interesados y en base a sus resultados poder determinar las mejores alternativas para suplir deficiencias encontradas y llegar a las metas planteadas con la mayor efectividad.

Los precedentes históricos de la importancia de la auditoría son muy extensos, debido a que su aplicación más conocida se remonta a los años 1930 o 1940 donde la depresión por la caída de las grandes empresas de los Estados Unidos obligó a que sus propietarios pusieran mayor interés en los informes financieros que se presentaban, requiriendo que los mismos sean auditados por personal independiente para determinar que los estados financieros han cumplido con estándares de calidad para ser presentados a su vez a entidades de control establecidos.

La problemática que engloba la investigación se relaciona con la existencia de las diferencias que declaran los contribuyentes en función a sus operaciones anuales, repercutiendo en que el estado a través del Servicio de Rentas Internas no recaude los valores reales y por lo tanto afectando a su poder de dar servicios públicos de calidad a toda la población.

Otra problemática que se desencadena es que las empresas al ser detectadas a través de los exámenes de control o auditorías tributarias, pueden ser sancionadas de forma significativa en el ámbito económico, situación que podría afectar su liquidez y las operaciones diarias que desarrollan.

Es importante destacar que las causas que originan estos desfases en el cumplimiento de las obligaciones tributarias se dan por la falta de información, poca cultura tributaria o simplemente por el deseo de evadir impuestos establecidos en el hecho generador o ley.

El objetivo del trabajo es: Realizar el programa de auditoría con los respectivos índices y las cédulas analíticas o narrativas que evidencien los hallazgos encontrados durante la ejecución del trabajo examinador. Su desarrollo permite que otras empresas similares puedan desarrollar una verificación pertinente de los hechos que suceden en sus respectivas realidades económicas.

El trabajo utiliza una metodología de carácter analítica ya que, mediante los procedimientos de auditoría utilizados, permite verificar que el pago de los impuestos ha sido en función a cálculos erróneos y por lo tanto amerita un pago adicional por la diferencia encontrada, ocasionando el gasto adicional por las multas e intereses según las disposiciones legales emitidas.

Se puede afirmar como conclusión que la auditoría tributaria es la herramienta que permite determinar el fiel cumplimiento de los impuestos inherentes a cada actividad económica y que su funcionalidad está siendo aplicada con mayor frecuencia como medida de prevención ante contingencias futuras que puedan afectar a la economía de las empresas.

## **1. DESARROLLO**

### **2.1. Obligaciones tributarias**

Las obligaciones tributarias se las debe considerar como un deber sustantivo de todos los contribuyentes y sujetos pasivos, acorde a los valores democráticos (Onofre, Aguirre y Murillo, 2017); es decir, en el cumplimiento de los deberes tributarios, se fortalece la gestión del estado con todos los sectores sociales, a mayor poder de recaudación se puede afirmar que la administración puede desarrollar con mayor eficacia su programación anual en lo relacionado a productos y servicios públicos.

En este mismo sentido Maldonado, Largo, Torres y Moreno (2017) se destaca que el cumplimiento tributario voluntario se da cuando el contribuyente cancela sus obligaciones a tiempo y en base a la realidad que lo rodea dentro de sus operaciones inherentes.

### **2.2 Auditoría**

La auditoría es conceptualizada a nivel mundial como el análisis de la información de carácter económico y financiero que son obtenidos del proceso contable de una empresa auditada, así como de otros documentos y datos, aplicando técnicas como la revisión, verificación, constatación y contraste; su finalidad radica en detectar errores significativos en la ejecución de normas y criterios de valoración; su resultado final consiste en brindar un informe detallado que contiene entre otros, la opinión profesional del auditor (Cevallos y Latorre, 2016).

La auditoría es conceptualizada en la investigación de Forero y Forero, (2017) quien manifiesta que es: “El conjunto de procesos sistemáticos, ejecutados por auditores de acuerdo a normas y métodos técnicos, que tiene por finalidad obtener y evaluar de forma independiente los eventos de carácter económico administrativo de una entidad” (p.50-51).

Un aspecto muy importante dentro de la auditoria es la obtención de la evidencia, la misma que para Valderrama, Colmenares de Carmona, Sánchez y Briceño (2017) viene dada por las fuentes de las que se la obtuvo, influyendo en la confiabilidad de la información; las fuentes pueden ser confirmaciones de terceras personas, cálculos realizados por el auditor y demás similares que le permitan al auditor llegar a conclusiones a través de un juicio valido y oportuno.

### **2.3 Planificación de auditoria**

Es la primera etapa de la auditoria, razón por la cual se debe tomar en cuenta aspectos fundamentales para alcanzar los mejores resultados; Sotelo (2018) indica en su pesquisa que en la planeación es donde deben definirse los objetivos de las auditorias para cada componente, de la misma forma los programas de auditoria deben contar con una debida estructura con el fin de que sean factibles de lograr en el proceso de ejecución de un rubro o componente especifico de los estados financieros.

### **2.4. Ejecución de auditoria**

En esta fase de la auditoria, el profesional encargado ejecuta los procedimientos de auditoria que hay diseñado con el fin de conseguir evidencia suficiente y competente para brindar resultados acordes a la realidad del ente auditado (Saritama, Jaramillo y Cuenca, 2016); es la parte donde el auditor coloca toda su pericia para determinar errores materiales que afecten de forma significativa la estructura patrimonial de la empresa y que requiere de soluciones en el corto plazo.

### **2.5 Programa de auditoria**

El programa de auditoría es exclusividad del jefe de grupo como del supervisor (Negrín, López, Rodríguez y Martínez, 2017); es un documento que debidamente redactado permite al profesional de la auditoria guiarse en cada objetivo y procedimiento planteado para conseguir evidencia suficiente y competente, es un papel de trabajo en el cual el auditor va colocando las marcas de auditoria, una vez que ha cumplido con un procedimiento específico, facilitando la ubicación en el trabajo realizado.

## **2.6 Técnicas y procedimientos de auditoría**

Citando a Calero y Burgos (2016) algunas de las técnicas y procedimientos de auditoría para obtener evidencia suficiente y competente son las siguientes:

- Entrevista. - se pueden efectuar análisis detallados, logrando extraer datos emitidos por personal y directivos involucrados directamente con el rubro o rubros examinados; esta información es procesada de forma posterior en relación a las metas programadas.
- Cuestionarios. - es una de las técnicas más utilizadas por los auditores ya que permite obtener información y datos que son vertidos por el personal de todos los departamentos de conforman el ente auditado.
- Observación documental. - a través de esta técnica el auditor puede tener una apreciación visual, que se fundamental en la recopilación de información gráfica que guarde relación con el rubro examinado.
- Observación directa. - permite el estudio de la pertinencia de espacios físicos y de materiales; permite una visión general del entorno en el que se desarrollan las operaciones inherentes.

Estos procedimientos son los que se conocen como pruebas sustantivas o de cumplimiento, permitiendo contar con elementos de juicio para la formulación del informe final de auditoría.

## **2.7. Normas Internacionales de Auditoría**

Las Normas Internacionales de Auditoría NIA se relacionan con el desarrollo de procedimientos y principios que debe ejecutar el auditor, mismos que son interpretados de acuerdo al tipo de la implementación, es decir a que NIA específica se relacionan (Hurel y Velez, 2018); son normas que al ser utilizadas de forma oportuna y pertinente en el desarrollo de la auditoría, permiten que el profesional que la ejecuta pueda contar con directrices en distintos aspectos de la evaluación, esta situación permite enmarcar el trabajo de auditoría en un margen aceptado a nivel mundial para este tipo de evaluaciones de la información de una organización.

En este mismo sentido Valderrama, Rivera, & Valecillos (2018), los procedimientos de control de calidad juegan un papel fundamental en el desarrollo de la auditoría financiera, los mismos vienen a representar un conjunto de actividades que el profesional auditor desarrolla con el fin de garantizar que el proceso de auditoría sea conducido de acuerdo a las exigencias y parámetros de las Normas Internacionales de Auditoría NIAs.

## **2.8. Control Interno**

El control interno son el conjunto de procedimientos o medidas que adopta la entidad para salvaguardar los recursos, sobre aquello, De La Torre (2018) describe que “para que la prevención sea efectiva, debe entenderse que el sistema de control interno es responsabilidad de todos los miembros de la organización sin tomar en consideración el nivel jerárquico al que corresponden” (p. 6). Solo a través del control interno se puede prever situaciones adversas que pueden afectar de manera significativa la estructura patrimonial de la empresa.

## **2.9 Ingresos**

Generados durante un ejercicio económico establecido, sobre el cual se está reportando a través de los estados financieros, específicamente el estado de resultados, ejemplos claros de este grupo son las ventas, los ingresos financieros u otros ingresos (Cifuentes, Endara, Reyes y Rivas, 2018).

## **2.10 Hallazgos**

Son debilidades del sistema de control interno que ha encontrado el auditor al aplicar procedimientos pertinentes en la ejecución del examen a los estados financieros; estos deben estar unificados en la hoja de hallazgos con los debidos atributos de los identifican que son el criterio, la condición, causa y efecto (Vásquez Flores, Betancourth Gonzaga, & Chang Rizo, 2017).

## Caso práctico

La Empresa Comercial Ecuador Cía. Ltda.; con RUC 099807265001 contrata los servicios de la firma Auditora de Price Waterhouse Cooper Cía. Ltda.; a cargo del ingeniero Juan Pablo Pulla como gerente general de la Auditoría tributaria independiente, para que examine las cuentas de ingresos operacionales y no operacionales de la empresa. Determinar si la empresa ha cumplido con sus obligaciones tributarias y si fuera el caso que hay incurrido en infracciones tributarias, determinar la infracción cometida y plantee soluciones respectivas para lo cual se le solicita al auditor, presentar su informe en el lapso de 30 días. La empresa presenta la siguiente información:

La empresa comercial Ecuador, presenta su declaración juramentada con fecha 11 febrero del 2018, siendo su ingreso neto declarado de 200.000,00. Además, la empresa realizó los costos de operación mostrando los gastos siguientes:

<b>Costos y gastos</b>		<b>92.000,00</b>
<b>Compras 0%</b>		<b>91.000,00</b>
Caja de Banano DERVY	80.000,00	
Caja de banano vida verde	10.000,00	
Caja de banano SLOVANA	1.000,00	
<b>Ventas 12%</b>		<b>1.000,00</b>
Material de Embarque	1.000,00	

Con esta información se pide:

- Índices de trabajo
- Programa de auditoría tributaria del estado financiero
- Cuestionario de control interno de la evaluación tributaria
- Cédulas analíticas y narrativas
- Verificar el tratamiento contable para determinar si la empresa cumple con las NIIF

**Índices a utilizar**

<b>Índice</b>	<b>Significado</b>
CCI	Cuestionario de Control interno
PA	Programa de auditoria
CA	Cedula analítica
CN	Cedula narrativa

<b>Price Waterhouse Cooper Cía. Ltda. Auditoría Tributaria Del 01 al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>HT</b>	PA 1/1
	<b>Elaborado por</b>	J.L.G.G.
	<b>Revisado por</b>	A. G. H. F.
	<b>Fecha</b>	02 - 01 - 2020

**PRANIFICACIÓN PRELIMINAR DE AUDITORÍA****COMPONENTE:** Ingresos**Periodo:** 2019

<b>Nº</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref.</b>	<b>Elaboración</b>	<b>Fecha</b>
1	Realizar una visita a la empresa "Comercial Ecuador"	A3-1-1	J.P.P.	02/01/2020
2	Efectuar una entrevista guiada con el propietario y gerente de la empresa	A-1-2	J.P.P.	02/01/2020
3	Conocer la misión y visión de la empresa en estudio.	A-1-3	J.P.P.	02/01/2020
4	Conocer y analizar la estructura de la empresa, niveles jerárquicos	A-1-4	J.P.P.	02/01/2020
5	Analizar el riesgo inherente y de control del componente.	A-1-5	J.P.P.	03/01/2020

**Elaborado por:****Aprobado por:**

<b>Price Waterhouse Cooper Cía. Ltda. Auditoría Tributaria Del 01 al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>HT</b>	PA 1/1		
	<b>Elaborado por</b>	J.L.G.G.		
	<b>Revisado por</b>	A. G. H. F.		
	<b>Fecha</b>	03 - 01 - 2020		
<b>EMPRESA: COMERCIAL ECUADOR</b>				
<b>COMPONENTE:</b> Ingresos		<b>Responsable:</b> Juan Pablo Pulla		
<b>Periodo:</b> 2019				
<b>PRANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE AUDITORÍA</b>				
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad en el pago de los impuestos derivados de los ingresos obtenido en el periodo auditado				
<b>Nº</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref.</b>	<b>Elaboración</b>	<b>Fecha</b>
1	Realice el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza y riesgo en la empresa sobre el componente auditado	A3-3-1/1	J.P.P.	01 – 05 enero
2	Realice cédulas analíticas que permitan obtener la evidencia suficiente y competente	A3-4-1/1	J.P.P.	06 – 15 enero
3	Realice o determine cualquier otro procedimiento que permita la obtención de hallazgos significativos dentro del rubro examinado.	A3-5-1/1	J.P.P.	15 – 30 enero
<b>Elaborado por:</b>		<b>Aprobado por:</b>		

## Cuestionario de Control Interno

<b>Price Waterhouse Cooper Cía. Ltda.</b> <b>Auditoría Tributaria</b> <b>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</b>		<b>HT</b>		I-3 1/1
		<b>Elaborado por</b>		J.L.G.G.
		<b>Revisado por</b>		A. G. H. F.
		<b>Fecha</b>		03-01-2020
<b>EMPRESA: COMERCIAL ECUADOR</b>				
<b>COMPONENTE:</b> Ingresos			<b>Responsable:</b> Janneth Leonor Granda Guerrero	
<b>Periodo:</b> 2019				
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
Nº	Cuestionario	SI	NO	NO APLICA
1	En la entidad se realiza las declaraciones a tiempo		X	
2	Se aplica el principio de correlación para obtener la utilidad del ejercicio	X		
3	La empresa está libre de llamados de atención por parte del SRI		X	
4	Existe un responsable de las declaraciones de la empresa	X		
5	Las declaraciones efectuadas son revisadas por una persona independiente	X		
6	Existe un control y registro adecuados de los ingresos generados	X		
7	La empresa cuenta con políticas internas sobre el manejo de los ingresos	X		
8	Las facturas se encuentran secuencialmente codificadas	X		
9	Se generan reportes mensuales sobre las ventas al contado y a crédito	X		

<b>Price Waterhouse Cooper Cía. Ltda.</b> <b>Auditoría Tributaria</b> <b>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</b>		<b>HT</b>		I-3 1/1	
		<b>Elaborado por</b>		J.L.G.G	
		<b>Revisado por</b>		A. G. H. F.	
		<b>Fecha</b>		03-01 - 2020	
<b>COMPONENTE:</b> Ingresos		<b>Responsable:</b> Janneth Leonor Granda Guerrero			
<b>Periodo:</b> 2019					
<b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
Nº	Cuestionario	Pond.	Cal.	Nivel confianza	Riesgo de control
1	Declaraciones a tiempo	10	5	50%	Alto
2	Aplicación del principio de correlación	10	9	90%	Bajo
3	La empresa está libre de notificaciones	10	5	50%	Alto
4	Existe un responsable de las declaraciones de la empresa	10	9	90%	Bajo
5	Declaraciones revisadas por una persona independiente	10	8	80%	Bajo
6	Registro adecuados de los ingresos generados	10	8	80%	Bajo
7	Políticas internas sobre el manejo de los ingresos	10	8	80%	Bajo
8	Las facturas se encuentran secuencialmente codificadas	10	8	80%	Bajo
9	Reportes mensuales sobre las ventas al contado y a crédito	10	7	70%	Bajo
	Total	90	67	74%	NC= Moderado RC= Moderado

El nivel de confianza y el de riesgo es moderado, razón por la cual se hace necesario la aplicación de pruebas de cumplimiento y sustantivas para la obtención de mayores hallazgos que sustente el informe final.

Nivel de confianza

<b>Nivel de confianza</b>	Baja	Media	Alta
<b>Nivel porcentual</b>	<b>0% – 50%</b>	<b>51% – 75%</b>	<b>76% – 100%</b>
<b>Riesgo de control</b>	Alto	Moderado	Bajo

<b>Price Waterhouse Cooper Cía. Ltda. Auditoría Tributaria Del 01 al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>HT</b>	PA 1/1
	<b>Elaborado por</b>	J.L.G.G
	<b>Revisado por</b>	A. G. H. F.
	<b>Fecha</b>	02- 01 - 2020

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad en el pago de los impuestos derivados de los ingresos obtenido en el periodo auditado

Nº	Procedimientos	Ref.	Elaboración	Fecha
	<b>Pruebas de cumplimiento</b>			
1	Verifique la existencia de políticas para la realización de las declaraciones de impuestos	A3-3-1/1	J.P.P.	01 – 05 enero
	<b>Pruebas sustantivas</b>			
1	Realice el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza y riesgo en la empresa sobre el componente auditado	A3-3-1/1	J.P.P.	01 – 05 enero
2	Realice o determine cualquier otro procedimiento que permita la obtención de hallazgos significativos dentro del rubro examinado.	A3-5-1/1	J.P.P.	15 – 30 enero
	<b>Pruebas analíticas</b>			
1	Comprobación de los saldos presentados en la declaración tributaria con la declaración patrimonial.	A3-4-1/1	J.P.P.	06 – 15 enero

**Elaborado por:**

**Aprobado por:**

<b>Price Waterhouse Cooper Cía. Ltda Auditoria Tributaria Del 01 al 31 de diciembre del 2019</b>  17	<b>HT</b>	I-4 1/1
	<b>Elaborado por</b>	J.L.G.G
	<b>Revisado por</b>	A. G. H. F.
	<b>Fecha</b>	01- 03 2020

**EMPRESA:** COMERCIAL ECUADOR

**COMPONENTE:** Ingresos

**Responsable:** Juan Pablo Pulla

**Periodo:** 2019

**CEDULA ANÁLITICA**

**Datos presentados**

<b>RESUMEN</b>	
Ingresos:	161.000,00
Costos y gastos:	92.000,00
Utilidad gravable	69.000,00
15% trabajadores	10.350,00
22% IR	<b>12.903,00 ✓</b>
<b>Datos según declaración juramentada</b>	
Ingresos:	200.000,00
Costos y gastos:	92.000,00
Utilidad gravable	108.000,00
15% trabajadores	16.200,00
22% IR	<b>20.196,00 ✓</b>
<p><b>Conclusión.</b> - existe una diferencia en el pago del impuesto a la renta de \$ 7.293,00 (20.196,00 – 12.903,00) por lo tanto se está expuesto a sanciones multas e intereses que van de acuerdo a la tabla trimestral que emite el Servicio de Rentas Internas y a más tiempo mayor será el impacto económico para la empresa, recomendando su cancelación inmediata.</p> <p>✓ = Confirmado</p>	
<b>Elaborado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>

## **2. CONCLUSIONES**

Al finalizar la presente investigación puedo concluir que la auditoría tributaria se convierte en una herramienta eficaz para el control del pago de los tributos, razón por la cual su aplicabilidad se la debe fortalecer para contar con recursos necesarios para el estado, y por su parte las entidades o empresas contar con certeza de sus operaciones y obligaciones con la administración tributaria.

#### **4. RECOMENDACIONES**

En el presente caso, se evidencia un valor declarado inferior al que realmente se dio en la empresa, por esta razón se debe corregir la declaración efectuada para cancelar los valores que conciernen al periodo examinado y la empresa no caiga en observaciones por parte del Servicio de Rentas Internas como órgano rector de los impuestos.

## 5. BIBLIOGRAFÍA

- Calero Mendoza, J. A., & Burgos Burgos, J. E. (2016). La auditoría de gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 2-14. Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2016/eficacia.html>
- Cevallos Bravo, M. V., & Latorre Aizaga, F. L. (2016). El papel del auditor contable. *Revista Publicando*, 373-386. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833535.pdf>
- Cifuentes Quiñonez, L., Endara Arguello, I., Reyes Vélez, P., & Rivas Cedeño, L. (2018). Manejo Contable en la empresa. *Dom. Cien*, 178-187. Obtenido de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- De La Torre Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 1-12. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281658256008>
- Forero Mendoza, A., & Forero Mendoza, L. A. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *FACCEA*, 50-57. Obtenido de <http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/656>
- Hurel Franco, G., & Velez Parra, E. A. (2018). Norma internacional de auditoria 570 en la auditoría de estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-17. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/03/norma-internacional-auditoria.html>
- Negrín Sosa, E., López García, L., Rodríguez Cabrera, K., & Martínez Guerra, D. (2017). Propuesta de un programa de auditoría a los sistemas de información. *ECA Sinergia*, 131-143. Obtenido de <https://revistas.utm.edu.ec> > issue > download > Volumen 8 N° 2 - Diciembre
- Sotelo Asef, J. G. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la investigación y el Derecho Educativo*, 1-33. Obtenido de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-74672018000100097&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672018000100097&lng=es&nrm=iso)

- Valderrama Blanco, Y. J., Colmenares de Carmona, L., Sánchez Bastidas, J. N., & Briceño Jaramillo, L. M. (2017). Evidencia en la auditoría financiera. Una disertación de su persuasividad desde su origen. *Revista Visión Contable*, 35-55. Obtenido de <https://dx.doi.org/10.24142/rvc.n15a2>
- Valderrama, Y., Rivera, J., & Valecillos, Z. (2018). Procedimientos de Control de Calidad Aplicados en la Auditoría de Estados Financieros. *Sapienza Organizacional*, 210-228. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553057245011>